



---

# Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

## Årsrapport 2020

---

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Frederiksholms Kanal 26

1220 København

[www.stukvum.dk](http://www.stukvum.dk)



## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab .....	<del>33</del>
2. Beretning.....	<del>44</del>
2.1 Præsentation af virksomheden .....	<del>44</del>
2.2 Ledelsesberetning .....	<del>55</del>
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	<del>88</del>
2.4 Målrapportering .....	<del>88</del>
2.5 Forventninger til det kommende år .....	<del>1242</del>
3. Regnskab.....	<del>1343</del>
3.1 Anvendte regnskabspraksis .....	<del>1343</del>
3.2 Resultatopgørelse .....	<del>1343</del>
3.3 Balancen .....	<del>1747</del>
3.4 Egenkapitalforklaring .....	<del>1848</del>
3.5 Likviditet og låneramme .....	<del>1949</del>
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	<del>1949</del>
3.7 Bevillingsregnskabet .....	<del>2020</del>
4. Bilag.....	<del>2124</del>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	<del>2124</del>
4.2 Indtægtsdækket virksomhed .....	<del>2222</del>
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed.....	<del>2222</del>
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter.....	<del>2222</del>
4.5 Forelagte investeringer .....	<del>2222</del>
4.6 It-omkostninger .....	<del>2222</del>
4.7 Målopgørelse.....	<del>2323</del>

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2020 med specifikt angivne afsnits- og tabelnumre, således at det er muligt at søge på tværs af statens årsrapporter. Der kan derfor forekomme spring i tabelnummereringen.

Regnskabstallene i tabel 1 og 2 samt 5 til 14 og i Bilag om it-omkostninger er baseret på rapporter i Statens Koncernsystem SKS, rapportpakke ”Årsrapporter 2020”. Brugen af fortegn er i overensstemmelse hermed, således er indtægter, overskud, og passiver opgjort med negativt fortegn, mens udgifter, underskud og aktiver er opgjort med positivt fortegn, bortset fra tabel 2, 11, 12 og 18 hvor underskud er opgjort med negativt fortegn og overskud er opgjort med positivt fortegn.

Alle budgettal 2021 er baseret på grundbudget 2021 (inklusive forventede tillægsbevillinger).

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne.

Tabeller der er udfyldt med ”0” betyder, at der fremstår et tal, der er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med ”-” betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.



## 1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Styrelsen for Undervisning og Kvalitets økonomiske og faglige resultater for 2020.

Fokus i årsrapporten er afrapportering af årets faglige og finansielle resultater. Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af december 2020.

### Boks 1

#### Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som *Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, CVR.nr. 2963 4750* er ansvarlig for: den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet samt den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01. Prøver og Eksamen mv., herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

#### Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, den 15. marts 2021

Departementschef Birgitte Hansen  
Børne- og Undervisningsministeriets departement

København, 15/3-2021  
Direktor Julie Elm Vig Albertsen  
Styrelsen for Undervisning og Kvalitet



## 2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Styrelsen for Undervisning og Kvalitets virksomhed og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke Styrelsen for Undervisning og Kvalitets aktiviteter og rammebetingelser i det kommende år.

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK), herefter benævnt styrelsen, er en styrelse under Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM), herefter benævnt ministeriet. Styrelsen indgår i ministeriets koncern, og har adresse på Frederiksholms Kanal 26, 1220 København K.

Styrelsens opgavevaretagelse er overordnet fastlagt ved Børne- og Undervisningsministeriets mål og retning:

#### Børne- og Undervisningsministeriets mål

Målet for ministeriet er at skabe fagligt stærke dagtilbud og uddannelser til alle.

#### Børne- og Undervisningsministeriets retning

For at nå målet vil ministeriet som samlet koncern:

- tilvejebringe det optimale, faglige grundlag for, at ministeren, regeringen og Folketinget kan træffe beslutninger på dagtilbuds- og undervisningsområdet
- i fokuseret dialog med vores omverden og i samarbejde med de relevante parter sikre de bedst mulige rammer for undervisning af børn, unge og voksne
- i ledelsen tage et fælles ansvar for at nå koncernens mål og sikre helheden i løsning af opgaver på tværs af koncernen
- udfordre og udvikle chefer og medarbejdernes faglige og personlige kompetencer, så de politiske visioner og aftaler bliver omsat til målbare resultater.



## Kerneopgaver

Boks 2 nedenfor viser Styrelsens hovedopgaver, jf. finanslovens tabel 5.

**Boks 2**  
**Styrelsens hovedopgaver**

Hovedopgaver	
1.	Kvalitetsudvikling af uddannelser
2.	Regeludstedeles og vejledning om regler
3.	Viden om kvalitet
4.	Tilsyn (fagligt, økonomisk, øvrigt)
5.	Prøver, eksamen og test
6.	Tilskud og regnskab
7.	Rammer for og styring af uddannelsesstøtteordninger
8.	Bestyrelses- og ledelsesudvikling

Kilde: FL2021

Yderligere oplysninger om Styrelsen for Undervisning og Kvalitet findes på [www.stukvum.dk](http://www.stukvum.dk).

## 2.2 Ledelsesberetning

STUK's opgavevaretagelse i 2020 skal ses i lyset af COVID-19 situationen, som har haft betydning for de sektorer, STUK understøtter og fører tilsyn med, og for STUK's egen prioritering af opgaver. Generelt har COVID-19 medført behov for at prioritere en række nye opgaver. STUK har i perioden varetaget udstedelse af regler, vejledning og rådgivning, samt tilsyn med undervisningen inden for de gældende sundhedsmæssige restriktioner (bl.a. underretninger om og tilsyn med nødundervisning). Herunder er der varetaget krisekommunikation og håndteret et stort antal henvendelser samt gennemført en tæt dialog med interessenter, skoler, elever, forældre med flere, som har haft behov for tydelig, klar og let tilgængelig kommunikation og svar. Perioder med nedlukninger har haft betydning for gennemførelse af dele af STUK's tilsyn, ligesom det har betydet udskydelser af dele af de kvalitetsforbedrende tiltag på grundskole og det gymnasiale område. Tilsvarende har det særlige år haft betydning for afløb på planlagte budgetter såvel som tilgang af ansøgninger og dermed afløb på en ordning som specialpædagogisk støtte (SPS). På dagtilbudsområdet er der i lyset af COVID-19 blandt andet udarbejdet inspirationsmateriale til personale, ledelse og kommunale forvaltninger, holdt virtuelle temamøder om kvalitetsarbejdet med pædagogiske læreplaner og oprettet en pædagogisk hotline målrettet sparring for daglige pædagogiske ledere.



## Årets økonomiske resultat

Årets regnskabsresultat blev et overskud på 27,2 mio. kr. De økonomiske hoved- og nøgletal gennemgås i *tabel 1*. For yderligere beskrivelse henvises til *kapitel 3, Regnskab*.

I *tabel 1* vises udvalgte regnskabs- og nøgletal for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, herunder den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, samt den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01. Prøver og Eksamen mv.

En detaljeret gennemgang af regnskabstallene er beskrevet i *kapitel 3, Regnskab*.

**Tabel 1**  
Styrelsen for Undervisning og Kvalitets økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr.)

(mio. kr.)	2019	2020	2021
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-385,7	-341,0	-357,1
Ordinære driftsomkostninger	360,7	300,6	349,4
Resultat af ordinær drift	-25,0	-40,4	-
Resultat før finansielle poster	-13,2	-27,2	-
Årets resultat	-13,2	-27,2	-7,7
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	8,2	3,5	-
Egenkapital	-66,4	-93,7	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-75,1	-71,6	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Bevillingsandel	99,9	99,9	-
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk *	340	364	-
Årsværkspris (gennemsnit) (mio. kr.) *	0,698	0,655	-

Anm.: \* Årsværk og årsværkspris er opgjort eksklusiv årsværk på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



### Resultatopgørelse

Styrelsens samlede resultat i 2020 kan opgøres til et overskud på 27,2 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et overskud på 21,6 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. og et overskud på 5,6 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01.

Årets resultat på 27,2 mio. kr. kan henføres til lavere aktivitet som følge af COVID-19, samt forsinkelser i udmøntning af midler til politiske aftaler. Dette er uddybet i afsnit 3.2 ”Resultatopgørelse”.

### Finansielle nøgletal

STUK har ikke haft anledning til at aktivere indkøb, hvorfor STUK ikke har udnyttet lånerammen for 2020.

Indtægtsført bevilling udgør 99,9 pct. af de ordinære driftsindtægter for STUK.

### Personaleoplysninger

Antallet af årsværk er steget fra 340 årsværk i 2019 til 364 årsværk i 2020.

Årsværksprisen er faldet fra 698.000 kr. i 2019 til 655.000 kr. i 2020, svarende til et fald på omtrent 6,5 pct. Den markante reduktion i årsværksprisen skyldes hovedsageligt, at gennemsnitlønningerne har været kunstigt høje i 2019.

Den højere gennemsnitsløn i 2019 skyldes primært, ressortændring af 27. juni 2019 vedrørende dagtilbudsområdet, hvor der er overført medarbejdere fra Socialstyrelsen, der har talt som lønforbrug, men ikke som årsværk (7,5 mio. kr.).

Den reelle årsværkspris i styrelsen er lavere end det opførte i ovenstående tabel. Årsagen hertil er, at frikøbte medarbejdere, primært i form af frikøbte læringskonsulenter, tæller med som lønsum, men ikke årsværk.

## Virksomhedens drift

I *tabel 2* fremgår bevilling og regnskab for de hovedkonti, som Styrelsen for Undervisning og Kvalitets regnskabsmæssige virksomhed omfatter.

(mio. kr.)		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Akkumuleret overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	343,6	318,9	89,5
	Indtægter	-2,9	-5,4	

Anm.: De underliggende hovedkonti vises enkeltvis i afsnit 3.7 tabel 12.

Styrelsen har ikke anlæg og administrerede ordninger, hvorfor dette udgår af tabel 2.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Primo 2021 udgør styrelsens akkumulerede opsparing 89,5 mio. kr.



## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

### Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Dette afsnit har til formål at beskrive hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitets opgaver og dertilhørende ressourceforbrug. Rapporteringen omfatter alle områder under hovedkontoen og struktureres efter specifikationen af opgaver i finansloven, jf. tabel 6 i finanslovens anmærkninger.

**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for Styrelsens opgaver**

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-15,3	-2,4	29,5	11,8
1. Kvalitetsudvikling	-201,8	-2,0	180,1	-23,8
2. Regeludstedelse og vejledning om regler	-7,6	-0,1	6,8	-0,9
3. Viden om kvalitet	-8,5	-0,1	7,6	-1,0
4. Tilsyn	-20,9	-0,2	18,6	-2,5
5. Prøver, test og eksamen	-14,4	-0,2	12,8	-1,7
6. Tilskud og regnskab	-23,0	-0,2	20,5	-2,7
7. Rammer for og styring af uddannelsesomkostninger	-5,0	-0,1	4,4	-0,6
8. Bestyrelses- og ledelsesudvikling	-2,7	-0,0	2,4	-0,3
I alt	-299,1	-5,3	282,7	-21,6

Note 1: Sammenfatningen i tabel 3 omfatter styrelsens økonomi på § 20.11.31, jf. tabel 12 i afsnit 3.7.

Note 2: Fordelingen af styrelsens bevilling er sket manuelt ved proportional afpasning af de på FL20 givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2020. Opgørelsen af øvrige indtægter og omkostningerne til generelle fællesomkostninger følger de fælles retningslinjer fra 1. januar 2016 for registrering af disse. Fordelingen af øvrige indtægter og omkostninger på opgave 1-8 er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL20 givne bevillingsskøn til de faktiske omkostninger i 2020. Som følge af den nye koncernfælles registreringsramme vil kontering fra 2021 i højere grad blive formålskonteret.

Note 3: Merudgifter til generelle fællesomkostninger skyldes primært tilførte reformimplementeringsmidler.

Note 4: Tilskud og regnskab omfatter også økonomisk tilsyn og controlling.

Udgifter til støttefunktioner såsom service, husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse, personaleadministration og kommunikation afholdes af departementet med henblik på effektivisering og en bedre kapacitetsudnyttelse.

## 2.4 Målrapportering

Dette afsnit opsummerer indledningsvist resultatopfyldelsen i forhold til alle mål i STUK's mål- og resultatplan for 2020. Dernæst beskrives arbejdet med målene omhandlende 'implementering af FGU' og 'automatisering af institutionernes årlige indberetning af årsrapport og udvikling af algoritmer til regnskabs gennemgang' mere indgående. Disse mål er udvalgt efter aftale med Børne- og Undervisningsministeriets departement.

STUK's arbejde med mål- og resultatplanen for 2020 skal – ligesom STUK's generelle opgavevaretagelse i 2020 – ses i lyset af COVID-19 situationen, jf. også indledende bemærkninger herom. STUK's mål- og resultatplan





indeholder 9 mål, der har givet retning for STUK's opgavevaretagelse i 2020. Den samlede målopfyldelse er opgjort i tabel 4 nedenfor og uddybet yderligere i afsnit 4.7. Målopgørelse.

### Oversigt over årets resultatopfyldelse

**Tabel 4**  
**Årets resultatopfyldelse**

Mål	Fuldt målopfyldt	Delvis målopfyldt	Ikke opfyldt
Mål 1: Understøttelse af FGU-implementering	x		
Mål 2: Udvikling af fagene		x	
Mål 3: Styrkelse og professionalisering af tilsynet med skoler på Børne- og Undervisningsministeriets område		x	
Mål 4: Implementering af et nyt løntilsynskoncept for chefer på det regulerede område	x		
Mål 5: Sikker implementering af prøvekrav og ny udbudsdækning på AMU	x		
Mål 6: Automatisering af institutionernes årlige indberetning af årsrapport og udvikling af algoritmer til regnskabs gennemgang	x		
Mål 7: Forbedre sagsbehandlingstiden for Specialpædagogisk Støtte (SPS) og prognosepræcisionen for udgifterne hertil		x **	
Mål 8: Fastholdelse af styrelsens lave sygefravær			x *
Mål 9: Styrkelse af styrelsens økonomistyring**			x **

Kilde: Mål- og resultatplan for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet 2020.

\* Det bemærkes i forhold til sygefravær, at STUK fortsat ligger bedre end benchmark, og at der er sket et fald i korttidssygefravær, mens langtidssygefraværet dog er steget.

\*\* Det bemærkes, at målopfyldelsen i forhold til økonomisk prognosepræcision har været særligt påvirket af covid-19 relaterede restriktioner, der grundlæggende har ændret afløbsprofiler for sektorrettet understøttelse.

STUK har i 2020 haft fuld målopfyldelse på 4 mål, delvis målopfyldelse på 3 mål, og ikke opfyldt 2 mål. Dette giver en samlet målopfyldelse på 61 pct.

Nedenfor redegøres nærmere for STUK's arbejde i forhold til mål 1 og 6 i mål- og resultatplanen for 2020.



### Mål 1: Understøttelse af FGU-implemtering

I tillæg til det, der fremgår af *afsnit 4.7* i bilagsmaterialet kan det oplyses, at styrelsens arbejde i lyset af COVID-19 har været særligt fokuseret på at understøtte institutionerne under de særlige forhold med bl.a. vejledninger og gode råd til fjernundervisning. I tillæg har STUK's arbejde omfattet:

- **Seminar om prøveafholdelse, egu-spor og ordblindenetværk:** I februar/marts gennemførte styrelsen seminarer om prøveafholdelse i alle regioner med omkring 450 deltagere. Seminarrækken blev gentaget virtuelt i efteråret, hvor styrelsen også gennemførte to virtuelle seminarer om tilrettelæggelse af erhvervsgrunduddannelsen (egu). Styrelsen etablerede i februar et ordblindenetværk, som løbende er blevet understøttet, bl.a. med to seminarer i september med 100 deltagere.
- **Elevrådsseminarer og ledelsesseminarer:** I oktober gennemførte styrelsen en række virtuelle elevrådsseminarer med henblik på at fremme dannelse af elevråd og fremme elevdemokrati i FGU med deltagelse af godt 300 elever og 50 medarbejdere. Endvidere har styrelsen gennemført virtuelle seminarer for henholdsvis pædagogiske ledere og direktører/rektorer samt dialogmøder om samarbejdet mellem den koordinerede ungeindsats (KUI) og FGU med omkring 250 deltagere i november/december.
- **Nyhedsbreve og vejledning:** Gennem hele året har styrelsen udgivet månedlige nyhedsbreve og understøttet institutionsdriften, herunder med en vejledning til loven og bekendtgørelsen om FGU. Hertil kommer løbende betjening af FGU-aftalekredsen og interessentfølgegruppen.
- **Kvalitetstilsyn og bevisdatabase:** I andet halvår har styrelsen udviklet et koncept for kvalitetstilsyn samt igangsat arbejde med udvikling af en bevisdatabase og emu-respons til FGU. Bevisdatabase skal understøtte elevernes overgang til uddannelse og give mulighed for statistiske data om elevernes progression. Emu-respons er en platform, som skal give institutionerne mulighed for at dele inspiration og materialer samt stille spørgsmål til styrelsen. Begge dele udvikles i samarbejde med STIL.
- **Puljer og udmøntning:** Styrelsen har i efteråret udmeldt følgende puljer: "Pulje til FGU-institutionernes håndtering af grænsesøgende unge", "Pulje til praksisbaseret FGU-undervisning på almen grunduddannelse (agu)" og "Pulje til FGU-didaktik i fjernundervisning". Med puljerne er der udmøntet i alt 3,4 mio. kr. med henblik på at styrke FGU-pædagogik og –didaktik og med henblik på at udvikle en stærk uddannelse. Tildelingen af puljemidler er fulgt op med ca. 10 virtuelle opstartsmøder med de deltagende institutioner. Endvidere har styrelsen behandlet de årlige institutionsudviklingsaftaler, hvorved der er udmøntet puljemidler for 34,3 mio. kr. til kompetenceudvikling til primært lærerne. Arbejdet med institutionernes kompetenceudvikling understøttes også gennem partnerskabssamarbejde og løbende møder med Danske Professionshøjskoler.
- **Bygningsanalyse:** Sidst på året har styrelsen iværksat en bygningsanalyse for at tilvejebringe et kvalificeret grundlag for vurdering af FGU-institutionernes bygningsmasse, herunder om bygningerne understøtter FGU-institutionernes uddannelsesformål, og om FGU-institutionerne har økonomi til at foretage eventuelle nødvendige investeringer i bygningsmassen efter den 4-årige overgangsperiode.



### **Mål 6: Automatisering af institutioners årlige indberetning af årsrapport og udvikling af algoritmer til regnskabsgennemgang**

Styrelsen har i 2020 arbejdet målrettet med at øge automatiseringen af institutionernes årlige indberetning af årsrapport og styrelsens regnskabsgennemgang. Arbejdet har været fokuseret på at reducere omfanget af manuelle processer i forbindelse med både indberetning og styrelsens efterfølgende behandling og gennemgang af det indberettede materiale.

I tæt samarbejde med Styrelsen for It- og Læring (STIL), Erhvervsstyrelsen og en digitaliseringskonsulent er der udviklet en indberetningsløsning, hvor institutioner for forberedende grunduddannelse, institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. i foråret 2021 skal foretage indberetningen af årsrapport via Erhvervsstyrelsens indberetningsplatform på [virk.dk](http://virk.dk), som i forvejen anvendes til indberetning af ca. 300.000 digitale årsrapporter fra danske virksomheder. I forbindelse med indberetningen i foråret 2022 vil løsningen også omfatte friskoler og private grundskoler, efterskoler og frie fagskoler, private institutioner for gymnasiale uddannelser samt kombinerede skoler.

Data fra årsrapporten vil blive indlæst via en fil, hvor styrelsens eksisterende indberetningsløsning på [Regnskabsportal.uvm.dk](http://Regnskabsportal.uvm.dk) (Regnskabsportalen), primært foregår ved manuelle indtastninger. Den nye indberetningsløsning vil reducere antallet af manuelle indtastninger med mere end 80 procent.

Styrelsen har i forbindelse med den nye indberetningsløsning udviklet algoritmer, der vil højne kvaliteten af de indberettede data og som forventes at kunne reducere styrelsens manuelle processer i forbindelse med regnskabsgennemgangen, der foretages som en del af tilsynsarbejdet.



## 2.5 Forventninger til det kommende år

Styrelsens mål- og resultatplan for 2021 sætter retningen for varetagelsen af en række af styrelsens opgaver.

I 2021 forventes nogle af hovedopgaverne for styrelsen at være:

- Udvikling af samlet tilsynsstrategi
- Udarbejdelse af tilskudsstrategi
- Fagstrategisk udvikling på tværs af uddannelsesområder
- Fastholdelse af sagsbehandlingstid for specialpædagogisk støtte

**Tabel 5**

**Forventninger til det kommende år**

(mio. kr.)	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-346,1	-357,1
Udgifter	318,9	349,4
Resultat	-27,2	-7,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2021.

Bevilling og øvrige indtægter forventes i 2021 for § 20.11.31. og § 20.87.01. at udgøre i alt 357,1 mio. kr. mens udgifterne er budgetteret til 349,4 mio. kr. Samlet set forventes dermed et overskud på 7,7 mio. kr.

For den virksomhedsbærende hovedkonto (§ 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet) forventes der i 2021 en bevilling på 286,2 mio. kr., mens udgifterne er budgetteret til 286,1 mio. kr. Det forventes således, at udgifterne kommer til at svare til årets nettoudgiftsbevilling.

På den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto (§ 20.87.01. Prøver og Eksamen mv.) forventes et mindreforbrug i forhold til den tildelte bevilling i 2021. Dette skyldes hovedsageligt, at der forventes færre udgifter til folkeskolens prøver end normalt som følge af COVID-19.



### 3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for Styrelsen for Undervisning og Kvalitets ressourceforbrug i finansåret 2020 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen.

Derudover omfatter afsnittet den anden (ikke-virksomhedsbærende) hovedkonto, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2020.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloftet.

#### 3.1 Anvendte regnskabspraksis

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

STUK har fastsat en bagatelgrænse på 50.000 kr. (ekskl. moms) for periodiseringer, jf. virksomhedens regnskabsinstruks.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen i værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen er registreret som en primokorrektion på balancen og har medført, at feriepengeforpligtelsen er opreguleret med 3,3 mio. kr.

#### 3.2 Resultatopgørelse

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
<b>Indtægtsført bevilling</b>			
Bevilling	-385,5	-340,7	-357,1
<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,3</b>	
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,1	-	
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-0,2	-0,3	
Tilskud til egen drift			
Gebyrer			
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-385,7</b>	<b>-341,0</b>	<b>-357,1</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	-	-	
Forbrugsomkostninger	-	-	



Husleje *	0,0	1,1	
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>1,1</b>	
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	250,7	230,2	
Andre personaleomkostninger	0,0	0,8	
Pension	29,4	32,3	
Lønrefusion	-5,0	-5,2	
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>275,1</b>	<b>258,1</b>	
Af- og nedskrivninger	-	-	
Internt køb af varer og tjenesteydelser	8,3	4,9	
Andre ordinære driftsomkostninger	77,4	36,5	
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>360,7</b>	<b>300,6</b>	<b>349,4</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-25,0</b>	<b>-40,4</b>	
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-3,0	-5,1	
Andre driftsomkostninger	14,7	18,3	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-13,2</b>	<b>-27,2</b>	
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-13,2</b>	<b>-27,2</b>	
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger (note 1)	0,0	0,0	-
<b>Årets resultat</b>	<b>-13,2</b>	<b>-27,2</b>	<b>-7,7</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Anm.: \* Styrelsen har i 2020 haft udgifter for 1,1 mio. kr. til husleje. Dette har vedrørt særinstallationer til Østre Skole i Holbæk, som er blevet straksafskrevet.

Styrelsens samlede resultat kan opgøres til et samlet overskud på 27,2 mio. kr. Dette fordeler sig med:

- Et overskud på 21,6 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.
  - Heraf overskud på 12,2 mio. kr. på underkonto 10. Almindelig virksomhed. Årsagen til overskuddet kan henføres til væsentligt lavere aktivitet som følge af COVID-19, samt forsinkelse i udmøntning af midler til politiske aftaler, herunder EUD II-aftalen og FGU-aftalen.



- Heraf overskud på i alt 9,7 mio. kr. på henholdsvis underkonto 79. Bedre muligheder for personer med handicap på erhvervsuddannelserne (-4,6 mio. kr.), samt underkonto 80. Handicappolitisk handlingsplan på uddannelsesområdet. (-5,1 mio. kr.). Bevillingen på de to underkonti er tidligere satspuljeprojekter og er på FFL21 flyttet til hhv. § 20.89.04.35. og § 20.89.04.36.
- Heraf overskud på i alt 1,7 mio. kr. på to underkonti, henholdsvis underkonto 30. Forebyggelse af radikaliserings og social kontrol (-1,3 mio. kr.) samt underkonto 78. Smidigere overgange mellem sektorer (-0,4 mio. kr.). Mindreforbruget skyldes, at en række ansættelser er blevet forsinket, samt en række aktiviteter der er blevet væsentligt nedjusteret på grund af COVID-19.
- Heraf samlet set underskud på 0,9 mio. kr. på to underkonti vedrørende inklusionsområdet, henholdsvis underkonto 65. Opfølgning på inklusionseftersynet (1,2 mio. kr.) og underkonto 76. Inspirationsmateriale om anbragte børn og unges faglige progression og trivsel i skolen (-0,2 mio. kr.). Udgifter til udgående kvalitetsarbejde på inklusionsområdet har været afholdt på de to underkonti, hvor styrelsen har styrket den pågældende indsats, hvilket isoleret set har medført en bevillingsoverskridelse på underkonto 65.
- Heraf underskud på 1,0 mio. kr. på underkonto 77. En styrket indsats i PPR – udvikling og implementering. Dette skyldes primært, at udarbejdelsen af en rapport fra Deloitte blev forsinket i 2019, og derfor først er blevet faktureret i 2020. Der har ikke været tildelt bevilling på underkonto 77 i 2020.
- Heraf ompostering af fejlkontering af en faktura fra Statens IT (SIT) fra 2019 på 3,6 mio. kr., som skulle have været konteret på §20.55.10. Implementering mv. af forberedende grunduddannelse. Omposteringen fremgår i 2020 som en indtægt på 3,6 mio. kr., da den har været konteret som en udgift på § 20.11.31.10. i 2019.
- Et overskud på 5,6 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01 Prøver og eksamen mv. Dette skyldes følgende:
  - COVID-19 har reduceret forbruget markant som følge af aflyste prøver, hvorved der har været færre udgifter til fremstilling af prøver (-5,2 mio. kr.).
  - Som følge af etablering af nye bogføringskredse i forbindelse med ny registreringsramme har der været fejl ved en lønkørsel i januar 2021, hvorved udgiften ikke er blevet bogført som planlagt i 2020, men derimod i 2021 (-0,4 mio. kr.).

De ordinære driftsindtægter er samlet set faldet med 44,8 mio.kr. fra 2019 til 2020. Dette fordeler sig med en reduktion på 24,1 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. og en reduktion på 20,7 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01.

Reduktionen på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. kan primært henføres til følgende:

- Reduktion på underkonto 10. Almindelig virksomhed (-26,2 mio. kr.), hvilket blandt andet kan henføres til alternativ afvikling af kurser og brobygning i lyset af COVID-19, supplerende ressортаftaler og udmøntning af afsatte midler til puljer.
- Ændringer i satspuljebevillinger, herunder reduktion og bortfald af satspuljebevillinger for samlet set 6,5 mio. kr., mens der har været opstart og bevillingsforøgelser af satspuljeprojekter for samlet set 8,4 mio. kr.

Reduktionen på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01. på 20,7 mio. kr. i 2020 kan primært henføres til følgende tre aktstykker af 21. december 2020:



- Overførsel vedr. særtilskud til fjernundervisning på almene voksenuddannelser og arbejdsmarkedsuddannelser, jf. akt. 119 af 21. december 2020 (-14,8 mio. kr.)
- Overførsel til §20.55.10. Implementering mv. af forberedende grunduddannelse til understøttelse af den fortsatte implementering af FGU-reformen, jf. akt. 115 af 21. december 2020 (-7,0 mio. kr.)
- Overførsel til §20.11.32.10. Styrelsen for IT og Læring i forbindelse med nyt it-system til prøvefremstilling (DOPLO) (-3,7 mio. kr.)

De ordinære driftsomkostninger er i alt faldet med 60,2 mio.kr. fra 2019 til 2020.

Heraf udgør *personaleomkostninger* 258,1 mio. kr. i 2020, hvilket er en reduktion på 17,0 mio. kr. i personaleomkostninger i forhold til 2019, på trods af en stigning i antallet af årsværk, jf. uddybende forklaring i afsnit 2.2. "Ledelsesberetning".

Reduktionen fra 2019 til 2020 i *andre øvrige driftsomkostninger* (-40,9 mio. kr.) kan primært henføres til lavere aktivitet som følge af COVID-19 og forsinkelse i udmøntning af midler til politiske aftaler, jf. ovenstående afsnit herom.

Andre ordinære driftsomkostninger vedrører desuden intern statslig overførselsudgifter til fællesudgifter i departementet som følge af, at departementet varetager en række støttefunktioner for styrelsen (husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse og personaleadministration).

## Resultatdisponering

**Tabel 7**  
**Resultatdisponering**

(mio. kr.)

Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	27,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Årets overskud på 27,2 mio. kr. disponeres til overført overskud. jf. *Tabel 7* og nærmere afsnit 3.4.





### 3.3 Balancen

**Tabel 8**  
**Balancen**

Note	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020	Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
<b>1</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	-6,3	-6,3
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	-	-		Opskrivninger	-	-
					Reserveret egenkapital	-	-
<b>2</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Bortfald af årets resultat	2,1	2,1
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	-	-		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	-62,3	-89,5
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-66,4</b>	<b>-93,7</b>
	Statsforskrivning	6,3	6,3				
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-	<b>3</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-1,8</b>	<b>-2,1</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6,3</b>	<b>6,3</b>				
					<b>Langfristede gældsposter</b>	-	-
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6,3</b>	<b>6,3</b>		<b>Langfristet gæld i alt</b>	-	-
	<b>Omsætningsaktiver</b>				<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Varebeholdninger	-	-		Lev. af varer og tjenesteydelser	-33,8	-30,9
	Tilgodehavender	6,1	3,1		Anden kortfristet gæld	-8,0	-7,1
	Periodeafgrænsningsposter	-	0,4		Skyldige feriepenge	-32,4	-12,3
	Værdipapirer	-	-		Skyldige indefrosne feriepenge	-	-20,9
	<b>Likvide beholdninger</b>				Reserveret bevilling	-	-
	FF5 uforrentet konto	72,1	67,7		Igang. arbejder for fremmed regn.	-	-
	FF7 Finansieringskonto	56,8	89,9		Periodeafgrænsningsposter	-1,0	-0,4
	Andre likvider	-	-		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-75,1</b>	<b>-71,6</b>
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>128,9</b>	<b>157,5</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>137,1</b>	<b>161,0</b>		<b>Gæld i alt</b>	<b>-75,1</b>	<b>-71,6</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>143,4</b>	<b>167,3</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>-143,4</b>	<b>-167,3</b>
<b>4</b>	<b>Eventualaktiver og –forpligtelser</b>						

Anm. Eventuelle forskelle mellem de samlede poster og delposter skyldes afrundinger.

Som følge af etablering af nye bogføringskredse i forbindelse med BUVM's ændrede registreringsramme pr. 1. januar 2021, omfatter balancen både poster på den gamle bogføringskreds, 27775, (eksisterende frem til 31/12-2020) og poster på den nye bogføringskreds, 37802, (oprettet d. 1/1-2021). I forbindelse med, at STUK pr 1.januar 2021 overgår til ny registreringsramme, herunder ny bogføringskredse, bankopsætning mv., er der i etableringsøjemed transaktioner på balancen 2020, der skal ses på tværs af 2020 og 2021.

#### Aktiver

Ændringen på aktivside er udtryk for en stigning i de likvide beholdninger som følge af overført overskud.



De likvide beholdninger i alt er på 157,5 mio. kr. pr. 31. december 2020, hvilket er en stigning på 28,6 mio. kr. ift. 31. december 2019. Dette fordeler sig med en saldo på 67,7 mio. kr. på FF5 uforrentet konto, og en saldo på 89,9 mio. kr. på FF7 Finansieringskonto. Likviditetsstigningen er udtryk for den stigning, der fra ultimo 2019 til 2020 har været i STUKs overførte overskud.

## Passiver

Ændringen på passivside er primært udtryk for ændring i egenkapital som følge af overført overskud.

På passivside er overført overskud steget fra 62,3 mio. kr. pr. 31. december 2019 til 89,5 mio. kr. pr. 31. december 2020, jf. nærmere beskrivelse i tabel 9.

Der er endvidere sket en mindre reduktion i den kortfristede gæld fra 2018 til 2019 på 3,5 mio. kr. Årsagen hertil er primært, at gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser er faldet fra 33,8 mio. kr. i 2019 til 30,9 mio. kr. i 2020. Der er tale om gæld vedrørende fakturaer, der retmæssigt er bogført i 2020, men hvor betalingen (likviditetsoverførslen) til leverandørerne først sker i 2021.

Derforuden er der sket en ændring i feriepengehensættelser, som følge af den ændrede ferielov i 2020. De skyldige feriepenge er fordelt anderledes i 2020 relativt til 2019 således, at 12,3 mio. kr. står angivet som skyldige feriepenge, mens 20,9 mio. kr. står angivet som indefrosne feriepenge i 2020. Samlet set er det en stigning på 0,8 mio. kr. i feriepengehensættelser.

## 3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

<b>Tabel 9</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Reguleret egenkapital primo	-5,6	-6,3
+Ændring i reguleret egenkapital	-0,7	-
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-6,3</b>	<b>-6,3</b>
Overført overskud primo	-46,9	-62,3
+Primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	-2,1	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført årets resultat	-13,2	-27,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-62,3</b>	<b>-89,5</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-68,6</b>	<b>-95,8</b>
<b>Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>-66,4</b>	<b>-93,7</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Anm. Styrelsen har ikke foretaget opskrivninger eller reserveret egenkapital, hvorfor dette udgår af tabel 9.



Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2020 95,8 mio. kr. inklusive startkapitalen på 6,3 mio. kr., hvilket er en stigning på 27,2 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2019. Stigningen vedrører årets resultat på 27,2 mio. kr. Beløbet er disponeret til overført overskud. Årets resultat er nærmere forklaret i afsnit 3.2 under *tabel 6*.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Lånerammen omfatter virksomhedens langfristede gæld samt kortfristede mellemværende under likviditetsordningen. I *tabel 10* ses udnyttelsen af lånerammen i 2019.

**Tabel 10**  
**Udnyttelse af låneramme**

(mio. kr.)	2020
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-
Låneramme	1,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Udnyttelse af lånerammen er i 2020 beregnet som summen af de immaterielle og materielle anlægsaktiver i forhold til lånerammen. STUK har i 2020 ikke haft anledning til at aktivere indkøb.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

For driftsbevillinger er der fastsat et lønsumsloft, der omfatter hovedkontoens bruttoforbrug af løn fratrukket refusioner. Lønudgiften kan generelt overstige finansårets lønsumsloft, hvis overskridelsen kan inddækkes af tidligere års akkumulerede mindreforbrug. I *tabel 11* ses opfølgning på lønsumsloftet for de enkelte hovedkonti.

**Tabel 11**  
**Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto	§ 20.11.31. (mio. kr.)	§ 20.87.01. (mio. kr.)	I alt
Lønsumsloft FL	274,7	41,8	316,5
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	278,2	29,4	307,6
Lønforbrug under lønsumsloft	237,4	19,3	256,7
Difference (mindreforbrug)	40,8	10,1	50,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	75,1	10,4	85,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	116,0	20,5	136,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



Styrelsen, inklusiv den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto, har i 2020 haft et lønsumsloft på 307,6 mio. kr. inkl. tillægsbevillinger, og et forbrug på 256,7 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 50,9 mio. kr. i 2020.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 40,8 mio. kr. under lønsumsloftet på § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, og et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. under lønsumsloftet på § 20.87.01. Prøver og Eksamen mv.

Mindreforbruget på lønsum for § 20.11.31. skyldes primært:

- Styrelsen har generelt fået opgaver, hvor bevillingstilførslen er sket som lønsum, selv om midlerne både har skulle dække løn- og øvrig driftsudgifter.
- Styrelsen har modtaget bevillingstilførsel som lønsum til at dække fællesomkostninger i ministeriet, hvoraf midlerne overføres som øvrige driftsudgifter til ministeriets departement. Fællesomkostninger i ministeriet vedrører overhead, udgifter til støttefunktioner og øvrige fællesomkostninger.

Den akkumulerede lønsumsopsparing udgør ultimo 2020 samlet set 136,5 mio. kr. for styrelsens to hovedkonti.

Tabel 11 indeholder kun lønsumsforbrug i forhold til lønsumsloftet. Der har i 2020 derforuden været lønforbrug på 1,4 mio. kr. til andre tilskudsfinansierede aktiviteter (som er uden for lønsumsloftet).

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet i *tabel 12* nedenfor indeholder Styrelsens indtægter og udgifter på hovedkontoniveau for §20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og § 20.87.01. Prøver og eksamen mv., som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

<b>Tabel 12</b> <b>Bevillingsregnskab (mio.kr)</b>							
Hovedkonto	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
Drift							
§20.11.31.	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet	Driftsbevilling, omkostningsbasereret	Udgifter	301,9	282,7	19,2	21,6
			Indtægter	-2,8	-5,3	2,5	
§20.87.01.	Prøver og eksamen mv.	Driftsbevilling, omkostningsbasereret	Udgifter	41,7	36,1	5,6	5,6
			Indtægter	-0,1	-0,1	0,0	

Anm. Styrelsen har ikke administrerende ordninger, hvorfor dette udgår af tabel 12.  
Eventuelle forskelle mellem de samlede poster og delposter skyldes afrundinger.  
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Årets samlede resultat for styrelsen er gennemgået i *afsnit 3.2 Resultatopgørelse*.

Mindreforbruget på hovedkonto § 20.87.01. Prøver og eksamen mv. på 5,6 mio. kr. indgår i det samlede overførte overskud ultimo 2020 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.



## 4. Bilag

Afsnittet indeholder yderligere informationer af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### *Resultatopgørelse*

##### **Note 1:**

Styrelsen har i 2020 haft udgifter for i alt 150 kr., der er noteret som ekstraordinære omkostninger (jf. tabel 6, side 14). Disse vedrører:

- To afskrivninger til lønudgifter ved to medarbejdere på hhv. 125 kr. og 5 kr. Henset til beløbets størrelse, har styrelsen valgt at afskrive beløbet.
- En fejludligning ved Statens Administration på 20 kr.

#### *Balancen*

##### **Note 1: Immaterielle anlægsaktiver**

STUK har ikke immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse, hvorved *tabel 13* udgår.

##### **Note 2: Materielle anlægsaktiver**

STUK har ikke materielle anlægsaktiver eller igangværende arbejder for egen regning, hvorved *tabel 14* udgår.

##### **Note 3: Hensatte forpligtelser**

<b>Note 3</b>		
<b>Hensatte forpligtelser (mio. kr.)</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Åremål	1,8	2,1
Fratrædelsesgodtgørelse	-	-
<b>I alt</b>	<b>1,8</b>	<b>2,1</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets hensatte forpligtelser udgør i alt 2,1 mio. kr., og vedrører hensættelser til opfyldelse af åremålskontrakter.

##### **Note 4:**

Styrelsen har ikke registreret eventualaktiver og –forpligtelser.



## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Styrelsen har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor *tabel 15* og *tabel 16* udgår.

## 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 17* og *18* udgår.

## 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

**Tabel 19**  
Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (mio. kr.)

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Tværsæktorielt samarbejde for udsatte børn og unge	-	0,2	0,2	-	-
Nordens Unge i Bæredygtige Fællesskaber	-	2,4	2,4	-	-
I alt	-	2,6	2,6	-	-

Kilde: Navision Stat

Styrelsen har haft udgifter til to tilskudsfinansierede aktiviteter, som har været tilskudsfinansieret af Nordisk Ministerråd.

## 4.5 Forelagte investeringer

Styrelsen har ingen forelagte investeringer, hvorfor *tabel 20* og *21* udgår.

## 4.6 It-omkostninger

**Tabel 22**  
It-omkostninger

Sammensætning	Mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (drift/vedligehold/udvikling i alt)	-
It-drift	0,3
It-vedligehold	0,1
It-udviklingsomkostninger	0,1
Udgifter til it-varer til forbrug	0,9
I alt	1,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



STUK's It-omkostninger er vist i *tabel 22*. Udgifter til IT i 2020 er bl.a. anvendt til at forbedre arbejdspladser i henhold til arbejdspladsvurderinger.

## 4.7 Målopførelse

Nedenfor er en skematisk oversigt over styrelsens mål- og resultatplan for 2020 med vurdering af graden af resultatopfyldelse. Tabel 23 indeholder en udførlig beskrivelse af det enkelte mål og eventuelle underliggende aktiviteter. Evalueringen af resultaterne, herunder opfyldelsen af de underliggende aktiviteter, er sket i dialog med Børne- og Undervisningsministeriets departement.

**Tabel 23**

**Årets resultatopfyldelse**

Mål	Målopfyldeelse	Bemærkning
<b>Mål 1: Understøttelse af FGU-implementering</b>	Helt opfyldt	
- Delmål 1: Mindst 85 pct. af FGU-lederne tilkendegiver tilfredshed med styrelsens bistand til at sikre en effektiv drift svarende til en score på mellem 4 og 5 på en skala fra 1-5.		88 pct. Af FGU-lederne har i undersøgelse heraf angivet, at de er "tilfredse" eller "meget tilfredse" med styrelsens bistand til at sikre en effektiv drift.
- Delmål 2: Mindst 85 pct. af FGU-lederne tilkendegiver tilfredshed med styrelsens bistand til at få implementeret den særlige FGU-didaktik i forhold til målingen i 2019 svarende til en score på mellem 4 og 5 på en skala fra 1-5.		92 pct. Af FGU-lederne har i undersøgelse heraf angivet, at de er "tilfredse" eller "meget tilfredse" med styrelsens bistand til at få implementeret den særlige FGU-didaktik.
<b>Mål 2: Udvikling af fagene</b>	Delvist opfyldt	
- Delmål 1: Udvikling af progressionsbeskrivelser til Naturvidenskabens ABC er gennemført inden november 2020 og kvalificeret i faggrupper med repræsentanter fra både grundskole og ungdomsuddannelser samt offentliggjort på emu.dk inden årets udgang.		Progressionsbeskrivelserne er færdiggjort og den eksterne arbejdsgruppe er afsluttet ultimo november 2020. Progressionsbeskrivelserne er kvalificeret af faggrupperne og endvidere kvalitetssikret af lærings- og fagkonsulenter på både grundskole- og ungdomsuddannelsesområdet. Progressionsbeskrivelserne er layoutet og offentliggjort på emu.dk og udgivet på ny ABC-hjemmeside, naturvidenskabens-abc.dk. Målet er således fuldt opfyldt. Der er endvidere udarbejdet kommunikationsplan for lanceringen som ruller, når det vurderes at være hensigtsmæssigt i lyset af situationen med covid-19.
- Delmål 2: Undervisnings- og vejledningsmateriale målrettet hhv. grundskolelærere og gymnasielærere, der skal styrke sammenhængen mellem matematik i grundskole og på STX, er offentliggjort på emu.dk.  Formidlingsaktiviteter fx via faglige foreninger og fora, grund- og efter/videreuddannelse af lærere m.v. målrettet grundskoler og gymnasier, er gennemført.		En samlet matematik-indsats er under implementering i STUK - begge dele med forsinkelse på grund af aktiviteter relateret til håndtering af Covid-19. Konkret er der truffet aftale med Nationalt Center for Udvikling af Matematikundervisning, der skal udvikle materialet i 2021.
- Delmål 3: Der er udarbejdet et oplæg til, hvordan matematik i enten folkeskolen og/eller gymnasiet skal ændres mhp. at sikre, at der er et passende niveau og en passende beståelsesprocent igennem skoleforløbet. Oplægget skal kunne danne basis for en politisk drøftelse.		En samlet matematik-indsats godkendt og under implementering i STUK - begge dele med forsinkelse på grund af aktiviteter relateret til håndtering af Covid-19. Der er nedsat læreplansgrupper for matematikfaget på hhv. stx og hf. STUK vil i 2021 bl.a. vurdere behovet for ændring af læreplanerne frem mod en eventuel ændring fra skoleåret 2021/2022.



<p><b>Mål 3: Styrkelse og professionalisering af tilsynet med skoler på Børne- og Undervisningsministeriets område</b></p>	<p>Delvist opfyldt</p>	
<p>- Delmål 1: Alle udviklingsopgaver med professionalisering af tilsynet er gennemført inden årets udgang.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedurebeskrivelser udestår, men forventes udarbejdet.</li> <li>• Sanktionspapiret udsat til 2021.</li> <li>• Analyse- og udviklingsarbejde for data i tilsyn er afsluttet. Primo 2021 drøftes videre prioriteter.</li> <li>• Der er udarbejdet et nyt koncept for tilsynsplanen (2021 og frem), men der udestår nyt format for beretning (2020 og frem).</li> </ul>
<p>- Delmål 2: For enkeltsagstilsyn skal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 70% af sagerne være afsluttet inden for 2 måneder</li> <li>• 90% af sagerne være afsluttet inden for 4 måneder</li> <li>• 98% af sagerne være afsluttet inden for 6 måneder</li> </ul>		<p>Status pr. 6. november 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 41 % af de 29 enkeltsagstilsyn, som er indledt i 2020, har (endnu) ikke overskredet 2 måneders sagsbehandlingstid</li> <li>• 69 % af de 29 enkeltsagstilsyn, som er indledt i 2020, har (endnu) ikke overskredet 4 måneders sagsbehandlingstid.</li> <li>• 83 % af de 29 enkeltsagstilsyn, som er indledt i 2020, har (endnu) ikke overskredet 6 måneders sagsbehandlingstid.</li> </ul>
<p>- Delmål 3: For skærpet tilsyn skal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 70% af sagerne være afsluttet inden for 4 måneder</li> <li>• 98% af sagerne være afsluttet inden for 6 måneder</li> </ul>		<p>Der har i 2020 ikke været iværksat nye, skærpede tilsyn.</p>
<p><b>Mål 4: Implementering af et nyt løntilsynskoncept for chefer på det regulerede område</b></p>	<p>Helt opfyldt</p>	
<p>- Delmål 1: Der gennemføres kvartalsvise datatræk fra ISOLA og Forhandlingsdatabasen.</p>		<p>Aktiviteten er gennemført, og der er gennemført udtræk fra ISOLA og Forhandlingsdatabasen for 1. 2. og 3. kvartal 2020, som er det seneste tilgængelige.</p>
<p>- Delmål 2: Sagsbehandlingen for hvert kvartal (v. normafvigelser) er afsluttet inden for seks uger efter kvartalets afslutning.</p>		<p>Der er reageret på tilsynet og skrevet ud til institutionerne for 1. og 2. kvartal. Der er ikke konstateret normafvigelser, der har begrundet et enkeltsagstilsyn. En stor del af tilsynet består i datakorrektion og uddybende redegørelser fra institutionerne.</p>
<p><b>Mål 5: Sikker implementering af prøvekrav og ny udbudsdekning på AMU</b></p>	<p>Helt opfyldt</p>	
<p>- Delmål 1: STUK har aflagt tilsynsbesøg hos alle 5 nye aktive udbydere senest i 4. kvartal 2020 og har løbende været i dialog med parterne om forsyningsikkerheden.</p>		<p>STUK gennemførte 2 tilsynsbesøg hos nye udbydere inden nedlukningen i foråret, og der er i efteråret gennemført besøg hos de resterende 3 nye AMU-udbydere. De gennemførte tilsynsbesøg er blevet afsluttet uden væsentlige bemærkninger. STUK har forud for mini-udbudsrunden i 2020 været i dialog med parterne, og der er truffet beslutning om, at efteruddannelsesudvalgene ikke spørges om, hvorvidt de oplever en utilstrækkelig uddannelsesdekning på deres respektive områder. I stedet drøftede VEU-rådet på november-mødet den geografiske uddannelsesdekning/forsyningsikkerhed efter den gennemførte udbudsrunde i 2019.</p>
<p>- Delmål 2: Der er ved udgangen af 4. kvartal 2020 gennemført en analyse af både kursisternes tilfredshed samt af prøveresultaterne. Resultaterne er aktivt anvendt i det risikobaserede tilsyn.</p>		<p>STUK har primo september 2020 modtaget skolernes indrapporterede prøveresultater for 1. kvartal 2020. Disse data er analyseret med henblik på at kortlægge 1) Omfang og indhold af skolernes dispensationer fra prøvedeltagelse til AMU-deltagere 2) Omfang af ikke-beståede prøver/omprøver fordelt på uddannelser samt 3)</p>





		<p>Omfang af ikke-beståede/omprøver fordelt på institutioner. Analysen er gennemført og 9 skoler er udvalgt, da de samlet set har flere opmærksomhedspunkter i forhold til disse punkter samt repræsenterer forskellige uddannelsesområder og institutionstyper. For de udvalgte skoler er desuden undersøgt, hvordan kursisternes tilfredshed har været før og efter indførelsen af prøver. Skolerne er bedt om at inddrage evalueringsresultater fra Viskvalitet.dk.</p> <p>Herudover arbejdes på en analyse primo 2021 af tilfredsheden med udvalgte uddannelser AMU hhv. før og efter indførelsen af AMU-prøver, og denne analyse vil indgå i EVAs evaluering af trepartsaftalen.</p>
<b>Mål 6: Automatisering af institutionernes årlige indberetning af årsrapport og udvikling af algoritmer til regnskabs gennemgang</b>	Helt opfyldt	
- Delmål 1: Udarbejdet en taksonomi for årsrapporten for alle institutionstyper på det regulerede sektorområde.		<p>XBRL-taksonomien har været i høring hos institutionsrevisorerne, og 24. november 2020 er XBRL-taksonomien for den digitale årsrapport 2020 publiceret via den platform, Erhvervsstyrelsen anvender til publicering af XBRL-taksonomier. Institutioner og institutionsrevisorer er informeret via mail. STUK er i samarbejde med XBRL-konsulent fra KPMG fortsat ved at udvikle XBRL-taksonomierne for private gymnasier, friskoler og private grundskoler, efterskoler, frie fagskoler og kombinerede skoler. Disse taksonomier skal anvendes i forbindelse med regnskabsindberetningen i 2022.</p>
- Delmål 2: Gennemført et pilotprojekt på SOSU-skoleområdet, som foretager indberetningen af årsrapport mv. via Erhvervsstyrelsens indberetningsplatform.		<p>Pilotprojektet er gennemført.</p>
- Delmål 3: Teknisk undersøgt hvordan RAS kan hente data direkte fra virk.dk og XBRL-filer samt hvordan publiceringen af årsrapporter kan foretages uden om Regnskabsportalen.		<p>Den tekniske undersøgelse er foretaget.</p> <p>Resultatet af undersøgelserne er:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) RAS kan ikke hente data direkte fra virk.dk, da institutionernes indberettede data skal indlæses i en database, før de kan indlæses i RAS.</li><li>2) Publiceringen af institutionernes regnskabsdata og årsrapporter på Regnskabsportalen kan ikke umiddelbart erstattes af andre eksisterende publiceringsplatforme, og der er derfor truffet beslutning om, at institutionernes regnskabsdata og årsrapporter også fremover publiceres på Regnskabsportalen.</li></ol>
- Delmål 4: Udviklet en algoritme til understøttelse af STUK's regnskabs gennemgang.		<p>I XBRL-taksonomien for de regulerede institutioner er der indarbejdet algoritmer, der kan sikre, at specifikke og tilsynsessentielle oplysninger om revisorpåtegningen indgår i den digitale årsrapport i XBRL-format. Da disse oplysninger som nævnt er tilsynsessentielle (oplysningerne om påtegningen kan således i sig selv være udslagsgivende for, om og hvornår, der foretages en manuel sagsbehandling af institutionens regnskabsmateriale), er der truffet beslutning om, at disse oplysninger ved indberetningen i foråret 2021 også skal indberettes på sædvanlig vis via manuelle indtastninger. STUK vil i 2021 evaluere</p>



		om algoritmen fungerer efter hensigten, dvs. om det er de korrekte oplysninger vi får ind. Derudover er der i XBRL-taksonomien indarbejdet algoritmer, der sikrer kontinuitet mellem oplysninger i institutionens årsrapport om de likvide beholdninger primo og ultimo regnskabsåret og det likviditets-flow i regnskabsåret, som fremgår af pengestrømsopgørelsen i årsrapporten. Denne kontinuitet er særdeles væsentlig i forbindelse med sagsbehandlerens vurdering af institutionens likviditetsmæssige stilling og økonomiske udvikling.
<b>Mål 7: Forbedre sagsbehandlingstiden for Specialpædagogisk Støtte (SPS) og prognosepræcisionen for udgifterne hertil</b>	Delvist opfyldt	
- Delmål 1: Sagsbehandlingstiden på 30 dage er opfyldt i 88 pct. af sagerne eller derover ved årets udgang.		Sagsbehandlingstiden på 30 dage er pr. 31/12 opfyldt i 92% af sagerne, på ungdomsuddannelserne og de videregående uddannelser.
- Delmål 2: Afvigelsen mellem prognosen for årets forbrug i juni måned (DC-LIS) og regnskabet er på 1,5 pct. eller derunder.		Prognosen for årets forbrug i juni måned korrigeret for årets negative budgetregulering er 230,5 mio. kr. Regnskabsresultatet er 239,6 mio. kr., svarende til en afvigelse fra prognosen på 3,9 pct.
<b>Mål 8: Fastholdelse af styrelsens lave sygefravær</b>	Ikke opfyldt	
Delmål 1: Styrelsens sygefravær er på 6,2 dage (eller derunder) pr. medarbejder pr. år ved udgangen af 3. kvartal 2020.		Det samlede sygefravær opgjort ved rullende år ved udgangen af 3. kvartal er 8,1 sygedage. Stigningen dækker over et fald i korttidssygefravær og en stigning i langtidssygefravær. Sygefraværet ligger fortsat bedre end benchmark (sammenlignelige styrelser), hvor sygefraværet er 8,5 dage pr. medarbejder pr. år.
<b>Mål 9: Styrkelse af styrelsens økonomistyring</b>	Ikke opfyldt	
- Delmål 1: Afvigelsen mellem prognosen for årets samlede forbrug til brug for DC-LIS i juni måned og realiseret forbrug i årsregnskabet er på 1,5 pct. eller derunder.		Årets samlede forbrug og prognosen givet ved DC-LIS i juni måned afviger med samlet set 4,7 pct. Isoleret set afviger det samlede forbrug for hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet 3,3 pct. fra DC-LIS, mens hovedkonto § 20.87.01. Prøver og eksamen mv. afviger med 14,4 pct. Dette skal særligt ses i lyset af af COVID-19 og dermed eksterne faktorer, som STUK ikke har haft indflydelse på.